

Rønne Management A/S
Hvide Hus Vej 3, 301, 8400 Ebeltoft

Årsrapport for
2022

CVR-nr. 19 53 86 48

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. juni 2023.

Ove Rønne
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- 5 Resultatopgørelse
- 6 Balance
- 8 Egenkapitalopgørelse
- 9 Noter
- 12 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Rønne Management A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 27. juni 2023

Direktion

Ove Rønne

Bestyrelse

Ove Rønne

Katrine Bank Rønne

Line Bank Brander Rønne

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Rønne Management A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Rønne Management A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu. I overensstemmelse med revisorlovens § 16, stk. 4 skal vi oplyse, at vi ikke har været uafhængige ved opstilling af årsregnskabet.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Risskov, den 27. juni 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Søren Anthon Thorup Pedersen
statsautoriseret revisor
mne10154

Selskabsoplysninger

Selskabet	Rønne Management A/S Hvide Hus Vej 3, 301 8400 Ebeltoft
	CVR-nr.: 19 53 86 48
	Stiftet: 19. september 1996
	Hjemsted: Ebeltoft
	Regnskabsår: 1. januar 2022 - 31. december 2022
Bestyrelse	Ove Rønne Katrine Bank Rønne Line Bank Brander Rønne
Direktion	Ove Rønne
Revisor	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
Dattervirksomhed	Selskabet af 6. august 2021 ApS, Aarhus

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er formidling af ledelsesressourcer, viden og kapital, som skal medvirke til erhvervsvirksomheders etablering, beståen og udvikling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 206.896 kr. mod -4.982 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.088.897 kr. mod 1.060.807 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	206.896	-4.982
2 Personaleomkostninger	-1.140.309	-904.684
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-12.378	-10.000
Driftsresultat	-945.791	-919.666
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-1.653	6.619
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaver, der er anlægsaktiver	0	70.659
Andre finansielle indtægter	117.942	159.997
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	1.928.337
3 Øvrige finansielle omkostninger	-259.395	-185.139
Resultat før skat	-1.088.897	1.060.807
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-1.088.897	1.060.807
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	500.000	750.000
Udbytte for regnskabsåret	117.800	1.000.000
Disponeret fra overført resultat	-1.706.697	-689.193
Disponeret i alt	-1.088.897	1.060.807

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	80.000	90.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>80.000</u>	<u>90.000</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	40.422	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>40.422</u>	<u>0</u>
6 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	38.949	508.602
7 Kapitalinteresse	217.498	217.498
8 Andre tilgodehavender og udlån	300.393	400.393
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>556.840</u>	<u>1.126.493</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>677.262</u>	<u>1.216.493</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	68.042	414.375
Igangværende arbejder for fremmed regning	47.000	0
Tilgodehavende selskabsskat	6.987	2.676
Andre tilgodehavender	41.537	4.457.549
Periodeafgrænsningsposter	88.020	17.008
Tilgodehavender i alt	<u>251.586</u>	<u>4.891.608</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	395.301	488.479
Værdipapirer i alt	<u>395.301</u>	<u>488.479</u>
Likvide beholdninger	<u>2.528.604</u>	<u>347.955</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.175.491</u>	<u>5.728.042</u>
Aktiver i alt	<u>3.852.753</u>	<u>6.944.535</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	400.000	400.000
Overført resultat	2.680.947	4.387.644
Foreslået udbytte for regnskabsåret	117.800	1.000.000
Egenkapital i alt	<u>3.198.747</u>	<u>5.787.644</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til kapitalinteresser	401.288	401.288
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>401.288</u>	<u>401.288</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder	42.181	504.330
Anden gæld	191.787	251.273
Periodeafgrænsningsposter	18.750	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>252.718</u>	<u>755.603</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>654.006</u>	<u>1.156.891</u>
Passiver i alt	<u>3.852.753</u>	<u>6.944.535</u>

- 1 Oplysninger om dagsværdi
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapi- tal	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	5.351.837	0	5.476.837
Årets overførte overskud eller underskud	0	-689.193	1.000.000	310.807
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	750.000	0	750.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-750.000	0	-750.000
Overført fra frie reserver	275.000	0	0	275.000
Overført til virksomhedskapital	0	-275.000	0	-275.000
Egenkapital 1. januar 2022	400.000	4.387.644	1.000.000	5.787.644
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.706.697	117.800	-1.588.897
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	500.000	0	500.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-500.000	0	-500.000
	400.000	2.680.947	117.800	3.198.747

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Oplysninger om dagsværdi		
Dagsværdi ultimo		<u>395.301</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<u>-123.302</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	853.235	787.525
Pensioner	280.392	108.164
Andre omkostninger til social sikring	6.682	8.995
	<u>1.140.309</u>	<u>904.684</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	7.738
Andre finansielle omkostninger	259.395	177.401
	<u>259.395</u>	<u>185.139</u>
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Goodwill		
Kostpris primo	100.000	0
Tilgang i årets løb	0	100.000
Kostpris ultimo	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
Af- og nedskrivninger primo	-10.000	0
Årets afskrivninger	-10.000	-10.000
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-20.000</u>	<u>-10.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>80.000</u>	<u>90.000</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Tilgang i årets løb	42.800	0
Kostpris ultimo	<u>42.800</u>	<u>0</u>
Årets afskrivninger	-2.378	0
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-2.378</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>40.422</u>	<u>0</u>
6. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris primo	508.602	1.060.000
Kostpris ultimo	<u>508.602</u>	<u>1.060.000</u>
Opskrivninger primo	0	-558.017
Årets resultat	-1.653	6.619
Udbytte	-468.000	0
Opskrivninger ultimo	<u>-469.653</u>	<u>-551.398</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>38.949</u>	<u>508.602</u>
7. Kapitalinteresse		
Kostpris primo	217.498	17.498
Tilgang i årets løb	0	200.000
Kostpris ultimo	<u>217.498</u>	<u>217.498</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>217.498</u>	<u>217.498</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
8. Andre tilgodehavender og udlån		
Kostpris primo	400.393	957.194
Tilgang i årets løb	-100.000	274.393
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-831.194</u>
Kostpris ultimo	<u>300.393</u>	<u>400.393</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>300.393</u>	<u>400.393</u>
Andre tilgodehavender	<u>300.393</u>	<u>400.393</u>
	<u>300.393</u>	<u>400.393</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet sikkerhed i kapitalandele i tilknyttede virksomheder med en bogført værdi på 39 t.kr. Sikkerheden er stillet til sikkerhed for egne bankmellemværender. På statutidspunktet udgør de samlede bankmellemværender 0 t.kr.

**10. Eventualposter
Eventualaktiver**

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 984 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rønne Management A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalinteresse indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Rønne Management A/S hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.